



UNIVERSIDAD DE SONORA

Unidad Regional Centro

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Departamento de Contabilidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre de la Asignatura: Planeación Financiera Estratégica

Clave:	Créditos: 5	Horas totales: 64	Horas Teoría: 1	Horas Práctica: 3	Horas Semana: 4
--------	-------------	-------------------	-----------------	-------------------	-----------------

Modalidad: Presencial

Eje de formación: Especializante

Elaborado por: Dra. Alma Iliana García Cañedo

Antecedente: NA

Consecuente: NA

Carácter: Optativa

Departamento de Servicio: Contabilidad

Propósito:

Proporcionar al alumno las herramientas de cálculo y conceptuales, que permitan tener una clara visión del negocio a partir de la definición de objetivos, metas, y estrategias, que permitan delimitar un itinerario deseado, con base en el cual se pueda cuantificar variables financieras de inversión, financiación, operación y creación de valor.

I. Contextualización

Introducción:

El curso proporcionará al estudiante las herramientas de cálculo y conceptuales de la Planeación Financiera Estratégica, que le permitirán aplicar las estrategias adecuadas en el momento adecuado, complementando de manera integral, el resto de materias impartidas en la carrera, que sirven para el análisis y gestión de proyectos empresariales.

Identificará los elementos que componen a un Plan financiero estratégico, y se aplican en los rubros de mayor incidencia en el óptimo desarrollo de la organización como son: Acciones, Pasivos, Obligaciones, dividendos y capital, que le sirven si su vocación laboral es la consultoría financiera. Además estrategias financieras correspondientes a situaciones muy particulares en la vida de la empresa, que si bien no se presentan obligadamente existe una gran probabilidad de que ocurran: Fusiones, adquisiciones, Inflación, Utilidades, Arrendamientos, Estrategia integral, manejo del riesgo y actitudes, que son útiles si la vocación laboral es la de dirección o gerencia empresariales.

Perfil del instructor:

Contador Público con al menos 5 años de experiencia profesional y dos años de docencia. Con posgrado afín al área económico administrativo.

Competencias a lograr

Competencias genéricas (CG) a desarrollar: <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso ético • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente • Trabajo colaborativo • Capacidad para la toma de decisiones 	
Competencias específicas (CE): <ul style="list-style-type: none"> • Emite juicios reflexivos sobre los contenidos de los informes financieros y su gestión. 	<ul style="list-style-type: none"> • Aplica la normatividad contable emitida por el CNIF. • Interpreta la información financiera • Emite juicios de valor para la entidad sustentados en la Normatividad Contable. • Aplica el Código de Ética Profesional del Contador Público.
<ul style="list-style-type: none"> • Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética. 	<ul style="list-style-type: none"> • Domina la tecnología y genera información para la toma de decisiones de manera responsable y ética. • Utiliza la tecnología en el ámbito de los negocios de manera eficiente para la mejora del control interno de manera ética.
<ul style="list-style-type: none"> • Emplea opciones financieras para generar valor agregado a las empresas 	<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza la normatividad contable emitida por el CNIF. • Aplica el análisis financiero. • Evalúa el entorno económico donde se desenvuelve la empresa • Propone alternativas de financiamiento. • Evalúa el impacto de las decisiones de inversión. • Identifica la importancia de mercados y sistemas financieros, así como su estructura • Interpreta las finanzas públicas • Conoce las principales fuentes de ingresos públicos • Desarrolla los elementos del presupuesto público
<ul style="list-style-type: none"> • Aplica herramientas básicas para generar nuevos conocimientos en el ámbito de los negocios apegado a la ética considerando el medio ambiente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza la información y prevé riesgos financieros en las organizaciones.

	<ul style="list-style-type: none"> • Genera nuevas ideas que propicie cambios internos en las organizaciones con ética y responsabilidad. • Adquiere herramientas básicas de investigación.
<p>Objetivo General:</p> <p>Al finalizar el curso, el alumno, aplicará las herramientas fundamentales para minimizar el riesgo, aprovechar las oportunidades, los recursos financieros, decidir anticipadamente las necesidades de dinero, su correcta aplicación en una organización, buscando su mejor rendimiento y su máxima seguridad financiera.</p>	
<p>Objetivos Específicos:</p> <p>El alumno:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ejemplificará el manejo de las principales estrategias financieras 2. Relacionará los conocimientos financieros previamente aprendidos con el Plan financiero de la empresa 3. Tomará las decisiones óptimas para incrementar el valor de la empresa 4. Optimizará los recursos de manera sustentablemente 5. Analizará la disminución del riesgo financiero 	
<p>Unidades Didácticas:</p> <p>Unidad Didáctica I. Estrategia Adquisición y aplicación de los elementos de Planeación estratégica, en los principales rubros financieros de la empresa, (20 horas)</p> <p>Unidad Didáctica II. Toma de decisiones (14 horas)</p> <p>Unidad Didáctica III. Actividades Estratégicas (30 horas)</p>	

II. Didáctica del programa

Unidad didáctica	Temas	Atributos
<p>I- Estrategia y Toma de decisiones</p> <p>Aprendizaje esperado: Manejo de los elementos de planeación estratégica en la gestión de los principales rubros financieros de la empresa, con el objetivo de maximizar su valor.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elementos de Planeación Estratégica 2. Acciones comunes. 3. Pasivo 4. Costo de capital. 5. Acciones preferentes. 6. Obligaciones. Política de dividendos y demás distribuciones. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evalúa el entorno económico donde se desenvuelve la empresa 2. Aplica el análisis financiero 3. Analiza la información y prevé riesgos financieros en las organizaciones 4. Analiza, y evalúa información financiera y fiscal para opinar de ésta y brindar elementos para la toma de decisiones
<p>II- Toma de decisiones</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicación de los elementos de planeación estratégica adquiridos, para la elaboración de presupuestos de capital, que determinarán la dirección que tomará la empresa.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Presupuesto de Capital 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Interpreta la información financiera 2. Emite juicios de valor para la entidad sustentados en la Normatividad Contable. 3. Utiliza la tecnología en el ámbito de los negocios de manera eficiente para la mejora del control interno de manera ética 4. Identifica la importancia de mercados y sistemas financieros, así como su estructura 5. Analiza la información y prevé riesgos financieros en las organizaciones 6. Domina la tecnología y genera información para la toma de

		decisiones de manera responsable y ética
<p>III- Actividades Estratégicas</p> <p>Aprendizaje esperado: Manejo de las estrategias financieras específicas más utilizadas, para las diferentes condiciones empresariales.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Fusiones y Adquisiciones. 2. Estrategia Financiera e Inflación. 3. Utilidades por Acción. 4. Arrendamientos. 5. Estrategia Financiera Empresarial. 6. Administración del riesgo. 7. Actitud estratégica. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Utiliza la tecnología en el ámbito de los negocios de manera eficiente para la mejora del control interno de manera ética 2. Evalúa el entorno económico donde se desenvuelve la empresa 3. Propone alternativas de financiamiento 4. Evalúa el impacto de las decisiones de inversión. 5. Identifica la importancia de mercados y sistemas financieros, así como su estructura 6. Analiza la información y prevé riesgos financieros en las organizaciones. 7. Genera nuevas ideas que propicie cambios internos en las organizaciones con ética y responsabilidad. 8. Diseña sistemas de información financiera mediante la utilización

		de la normatividad contable, para que brinde apoyo en el control de las actividades, económicas y financieras de una entidad para la mejor toma de decisiones de una manera responsable.
--	--	--

III. Experiencias de Enseñanza /aprendizaje y evidencias de aprendizaje requeridos

<p>Unidad Didáctica I. Estrategia</p> <p>Con el desarrollo de las estrategias establecidas se fortalecerán las competencias:</p> <p>CG: Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente</p> <p>CG: Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente</p> <p>CE: Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética</p>	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de Debate 3. Reporte de Práctica 4. Resultados de Examen parcial
---	--

<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a abordar. 2. Exposición del tema, ya sea presencial o audiovisual sobre cada uno de los temas que contempla la Unidad, con ejemplos prácticos. 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula. 4. Presentación de prácticas. 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de lecturas y presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal. 3. Entrega de Práctica. 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial
<p>Unidad Didáctica II. Toma de decisiones</p> <p>CG: Compromiso ético CG: Capacidad para la toma de decisiones CE: Emite juicios reflexivos sobre los contenidos de los informes financieros y su gestión CE: Emplea opciones financieras para generar valor agregado a las empresas</p>	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Rubrica de control de Debate 3. Reporte de Práctica 4. Resultados de Examen parcial
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a abordar. 2. Exposición del tema, ya sea presencial o audiovisual sobre cada uno de los temas que contempla la Unidad, con ejemplos prácticos. 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula. 4. Elaboración de prácticas y exámenes 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de lecturas y presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal. 3. Entrega de Práctica. 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial
<p>Unidad Didáctica III. Actividades Estratégicas</p> <p>CG: Trabajo colaborativo CE: Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética CE: Emplea opciones financieras para generar valor agregado a las empresas</p>	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Rubrica de control de Debate 3. Reporte de Práctica 4. Resultados de Examen parcial
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a abordar. 2. Exposición del tema, ya sea presencial o audiovisual sobre cada uno de los temas que contempla la Unidad, con ejemplos prácticos. 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula 4. Elaboración de práctica y examen 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis de lecturas y presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal. 3. Resolución y entrega de Práctica. 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial

Criterios de desempeño

1. **El Reporte de lectura, de visita empresarial o ensayo de temas específicos** proporcionados por el instructor o investigados por el alumno, deberá realizarse en un procesador de textos, ya sea impreso o enviado vía electrónica a través de la plataforma utilizada para tal efecto, con el formato debidamente establecido y cuidando tanto la redacción como el contenido.
2. **El Reporte de Práctica**, deberá contener la portada, y los problemas determinados resueltos.
3. **Los exámenes parciales** se responderán en una hora, ya sea escritos o por computadora
4. La participación en los **debates** se deberá realizar de la siguiente forma: El profesor entregará el tema a debatir, ya sea por escrito, electrónicamente o a través de exposición. En clase, los alumnos harán equipos y expondrán sus ideas, pudiendo participar los demás integrantes. Al final (tiempo sugerido de 30 minutos), el portavoz del equipo mostrará sus conclusiones.
5. Los **estudios de casos** o resolución de problemas se realizarán de la siguiente forma: El profesor elaborará y entregará, por escrito o vía electrónica, un caso de análisis para los alumnos, los cuales lo resolverán y cada uno expondrá sus ideas.

Recursos didácticos y tecnológicos (material de apoyo):

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de Cómputo
5. Bibliografía básica y complementaria

Bibliografía

Básica / Complementaria

Bierman, Harold Jr. (2012) Planeación Financiera Estratégica, México: CECSA

Básica

Haime Levy, L, (2012).Planeación Financiera en la empresa Moderna, México: ISEF,

Básica

Maqueda La Fuente, F.J. (2010).Planeación Financiera de la Pyme. España: Díaz de Santos.

Básica

Chávez, Jack, (2013) Finanzas. Teoría aplicada para empresas, Ecuador: Abya-Yala,

Complementaria

David, Fred R.,(2013) Conceptos de Administración Estratégica, México: Pearson,

Complementaria

Sallenave, Jean-P.(2012) Gerencia y Planeación estratégica, Colombia: Norma,

Complementaria

IV. Evaluación Formativa de las Competencias

#	Tipo (C,H,A)	Evidencias a evaluar	Criterios de evaluación	Competencias Asociadas	Técnicas e Instrumentos de Evaluación	% Ponderación Sugerido
3	C	Reporte de lectura a	Portada, introducción, desarrollo, conclusiones y bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso ético • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente • Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética 	<p>Técnica: Observación</p> <p>Instrumento: Lista de cotejo</p>	15
3	C,H,A	Dominio de competencias en Exámenes parciales	Puntos asignados a cada respuesta	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente 	<p>Técnica: examen escrito</p> <p>Instrumento: Examen de opción múltiple</p>	40
3	C,H,A	Práctica	Portada, introducción, desarrollo, conclusiones y bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo colaborativo • Emplea opciones financieras para generar valor agregado a las empresas • Emite juicios reflexivos sobre los contenidos de los informes 	<p>Lista de cotejo ponderada en cuanto a la cantidad y calidad de la práctica</p>	30

				financieros y su gestión <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para la toma de decisiones 		
3	C,A	Dominio de saberes durante su Participación en debate	Participación activa y asertiva	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente 	Técnica: Preguntas y respuestas Instrumento: examen oral con preguntas directas sobre el tema	15
				TOTAL		100%

Conocimientos: Este se construye a partir de conceptos principios y explicaciones, las cuales no tienen que ser aprendidos en forma literal, sino abstrayendo su significado esencial o identificando las características definitorias y las reglas que los componen. En este ocurre una asimilación sobre el significado de la información nueva, se comprende lo que se está aprendiendo y se requieren conocimientos previos.

Habilidades: Implica “hacer algo” con el conocimiento, lo cual nos llevar a desarrollar habilidades cognitivas (analizar, sintetizar, argumentar, entre otros); así como a desempeños específicos observables (resolver, pronunciar, analizar, diferenciar, calcular).

Actitudes: Las actitudes son experiencias que implican juicios evaluativos y son un reflejo de los valores que posee una persona. Ejemplo: respeto al punto de vista de otro compañero, solidaridad, etc.